

товой инфраструктурой, адаптированной к рыночным условиям. Он имеет действующий попечительский совет — одно из обязательных условий управления и контроля РК.

- Получая финансирование почти исключительно от западных благотворительных фондов, ЕУСПб гарантирует полную открытость и прозрачность использования всех выделяемых ему средств и с точки зрения западных фондов, и с точки зрения российских налоговых и контролирующих органов.

- ЕУСПб — многопрофильное образовательное учреждение. Это дает возможность проверить, как функционирует эндаумент на примере разных дисциплин, а не только тех, которые очевидным образом могут приносить прибыль: например, в связке «экономика — бизнес».

- ЕУСПб и его «продукция» (выпускники и научные исследования) признаны на международном рынке. Три примера рейтингов:

- в университете — единственная в России кафедра политологии, попавшая в список 100 лучших политологических центров по рейтингу Лондонской школы экономики;

- университет — 2-й из 175 российских вузов по привлекательности для иностранных студентов (по интернет-рейтингу).

- 1-е место в России (2000–2005 гг.) по интенсивности использования on-line ресурсов университета.

Было бы жалко не использовать опыт и потенциал ЕУСПб при разработке и экспериментальной проверке нового законодательства о ресурсных капиталах.



Л. П. Воробьева

АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ ПЛАНА СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА И ПОРЯДОК ЕГО ПРИМЕНЕНИЯ

L. P. Vorobyeva

The changes analysis of budget accounting and a procedure of its application

The present paper examines changes in budget accounting. Being the part of reform, conducting by the Ministry of Finances, it requires for the complex approach. That includes the methodological working out of the questions, technical retooling and personnel retraining.

Проводимая в нашей стране бюджетная реформа, целью которой является построение прозрачной и эффективной системы управления государственными ресурсами, поставила определенные задачи в области бюджетного учета. Бюджетный учет, обслуживая прямые интересы государства в области управления и контроля за общественными финансами, является в то же время одним из

основных инструментов для проведения его экономической политики.

С 1 января 2005 г. вступила в действие новая Инструкция по бюджетному учету, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.08.04 г. № 70н. С 1 октября 2005 г. бухгалтерский учет в бюджетных учреждениях ведется по новым правилам. Для успешного пере-

хода на новые принципы бюджетного учета необходим комплексный подход к решению проблемы, который включает методическую проработку вопроса, техническое переоснащение и переподготовку кадров. Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 10 февраля 2006 г. № 25н в инструкцию внесены изменения, которые и исследуются в настоящей статье.

Во-первых, счета приведены в соответствии с бюджетной классификацией доходов и расходов. Например, из-за кодов ЭКР 213, 290 добавлены, изменены или уточнены названия счетов и их номера.

Во-вторых, состав основных средств приведен в соответствии с классификацией ОКОФ: мягкий инвентарь и посуда перенесены в состав материальных запасов, поэтому разработчикам пришлось сдвигать нумерацию счетов в группе основных средств и менять нумерацию в разделе материальных запасов (табл. 1).

В-третьих, для расчетов с наличными средствами для бюджетополучателя введен счет 0 21003 000 «Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств», поэтому счет 030600000 с похожим наименованием, рекомендованный ранее письмом Минфина России от 18.03.05 г. № 02-14-10а/462 совместно с казначейством № 42-7.1-01/5.1-58 не применяется

с 1.01.06 г. в части отражения бюджетополучателями операций с наличными деньгами.

В-четвертых, введено одинаковое наименование счетов, счетов расчетов по выданным авансам, расчетов с подотчетными лицами и расчетов с поставщиками и подрядчиками, которые надо применять в соответствии с экономическим смыслом операций.

Однако надо отметить, что при применении счетов не все они будут входить в рабочий план.

Так, например, счета:

020601000 «Расчеты по авансам, выданным на заработную плату»,

020602000 «Расчеты по авансам, выданным на прочие выплаты»,

020603000 «Расчеты по авансам, выданным на начисления на оплату труда» — применяться вообще не будут, поскольку по этим счетам корреспонденция не предусмотрена, а введены они для того, чтобы была соблюдена единая сквозная нумерация счетов, и никакого отношения к начислению заработной платы не имеют.

Это касается и других счетов: применять надо только те из них, которые свойственны для уставной деятельности (табл. 2).

Что же нового в применении некоторых счетов, кроме их переименования и присвоения новой нумерации? (табл. 3).

Таблица 1

Наименование счета по 70н	Был	Стал	Наименование счета согласно изменениям, приказ от 10.02.06 № 25н
Раздел 1. Нефинансовые активы			
Производственный и хозяйственный инвентарь <i>Перенос сальдо на 01.01.06 в части посуды</i>	010106000	010506000	Прочие материальные запасы
Мягкий инвентарь	010108000	010505000	Мягкий инвентарь
Драгоценности и ювелирные изделия	010109000	010108000	Драгоценности и ювелирные изделия
Прочие основные средства <i>Перенос сальдо на 01.01.06 (в части прочих основных средств)</i>	010110000	010109000	Прочие основные средства
	010406000	010407000	Амортизация прочих основных средств
Списание амортизации, начисленной в 2005 г. на мягкий инвентарь и посуду	010406000	040103000	Изменится валюта баланса на 1.01.06
Амортизация нематериальных активов	010407000	010408000	Амортизация нематериальных активов
Непроизведенные активы	010200000	010300000	Непроизведенные активы
Нематериальные активы	010300000	010200000	Нематериальные активы
Прочие материальные запасы	010505000	010506000	Прочие материальные запасы
Готовая продукция	010506000	010507000	Готовая продукция

Таблица 2

Раздел 2. Финансовые активы	Стал	Был
Средства на счетах для выплаты наличных денег	020304000	020304000
Поступление денежных средств на депозитный счет	020401550	020401510
Выбытие денежных средств с депозитного счета	020401650	020401610
Расчеты по выданным авансам на заработную плату	020601000	
Расчеты по выданным авансам на прочие выплаты	020602000	
Расчеты по выданным авансам на начисления на оплату труда	020603000	
Расчеты по выданным авансам на услуги связи	020604000	020601000
Расчеты по выданным авансам за транспортные услуги	020605000	020602000
Расчеты по выданным авансам за коммунальные услуги	020606000	020603000
Расчеты по выданным авансам за арендную плату за пользование имуществом	020607000	020604000
Расчеты по выданным авансам за услуги по содержанию имущества	020608000	020605000
Расчеты по выданным авансам за прочие услуги	020609000	020606000
Расчеты по выданным авансам по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям	020610000	
Расчеты по выданным авансам по безвозмездным и безвозвратным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	020611000	
Расчеты по выданным авансам по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	020612000	
Расчеты по выданным авансам по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	020613000	
Расчеты по выданным авансам по перечислениям международным организациям	020614000	
Расчеты по выданным авансам по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	020615000	020614000
Расчеты по выданным авансам по пособиям по социальной помощи населению	020616000	020615000
Расчеты по выданным авансам по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	020617000	
Расчеты по выданным авансам на прочие расходы	020618000	020607000
Расчеты по выданным авансам на приобретение основных средств	020619000	020608000
Расчеты по выданным авансам на приобретение нематериальных активов	020620000	020609000
Расчеты по выданным авансам на приобретение произведенных активов	020621000	020610000
Расчеты по выданным авансам на приобретение материальных запасов	020622000	020611000
Расчеты по выданным авансам на приобретение ценных бумаг, кроме акций	020623000	020612000
Расчеты по выданным авансам на приобретение акций и иных форм участия в капитале	020624000	020613000
Расчеты с подотчетными лицами на заработную плату	020801000	
Расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам	020802000	
Расчеты с подотчетными лицами по начислениям на оплату труда	020803000	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг связи	020804000	020802000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате транспортных услуг	020805000	020803000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате коммунальных услуг	020806000	020804000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате арендной платы за пользование имуществом	020807000	020805000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате услуг по содержанию имущества	020808000	020806000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих услуг	020809000	020807000
Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям	020810000	
Расчеты с подотчетными лицами по безвозмездным и безвозвратным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	020811000	
Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	020812000	
Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	020813000	

Раздел 2. Финансовые активы	Стал	Был
Расчеты с подотчетными лицами по перечислениям международным организациям	020814000	
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальному страхованию населения	020815000	020808000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате пособий по социальной помощи населению	020816000	020809000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате социальных пособий, выплачиваемых организациями сектора государственного управления	020817000	020810000
Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих расходов	020818000	020811000
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	020819000	020812000
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению нематериальных активов	020820000	020813000
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению произведенных активов	020821000	
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов	020822000	020814000
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению ценных бумаг, кроме акций	020823000	020815000
Расчеты с подотчетными лицами по приобретению акций и иных форм участия в капитале	020824000	020816000
Расчеты по недостачам произведенных активов	020903000	020902000
Расчеты по недостачам нематериальных активов	020902000	020903000
Расчеты по операциям с наличными денежными средствами получателя бюджетных средств	021003000	030600000
Внутренние расчеты по поступлениям в бюджет	021100000	
Внутренние расчеты по выбытиям из бюджета	021200000	
Исключен		021300000

Таблица 3

Раздел «Обязательства»	Был	Стал	С учетом изменений от 10.02.06, приказ 25н
Расчеты с поставщиками и подрядчиками			Расчеты с поставщиками и подрядчиками
Расчеты по заработной плате	030201000	030201000	Расчеты по заработной плате
		030202000	Расчеты по прочим выплатам
		030203000	Расчеты по начислениям на оплату труда
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи	030202000	030204000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг связи
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг	030203000	030205000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате транспортных услуг
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг	030204000	030206000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате коммунальных услуг
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате арендной платы за пользование имуществом	030205000	030207000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества	030206000	030208000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате услуг по содержанию имущества
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг	030207000	030209000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по оплате прочих услуг
Расчеты по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям	030208000	030210000	Расчеты по безвозмездным и безвозвратным перечислениям государственным и муниципальным организациям
Расчеты по безвозмездным и безвозвратным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций	030209000	030211000	Расчеты по безвозмездным и безвозвратным перечислениям организациям, за исключением государственных и муниципальных организаций

Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	030210000	030212000	Расчеты по перечислениям другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации
Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств	030211000	030213000	Расчеты по перечислениям наднациональным организациям и правительствам иностранных государств
Расчеты по перечислениям международным организациям	030212000	030214000	Расчеты по перечислениям международным организациям
Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения	030213000	030215000	Расчеты по пенсиям, пособиям и выплатам по пенсионному, социальному и медицинскому страхованию населения
Расчеты по пособиям по социальной помощи населению	030214000	030216000	Расчеты по пособиям по социальной помощи населению
Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления	030215000	030217000	Расчеты по пенсиям, пособиям, выплачиваемым организациями сектора государственного управления
Расчеты по прочим расходам	030216000	030218000	Расчеты по прочим расходам
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств	030217000	030219000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению основных средств
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению нематериальных активов	030218000	030220000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению нематериальных активов
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению произведенных активов	030219000	030221000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению произведенных активов
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов	030220000	030222000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению материальных запасов
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению ценных бумаг, кроме акций	030221000	030223000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению ценных бумаг, кроме акций
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению акций и иных форм участия в капитале	030222000	030224000	Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению акций и иных форм участия в капитале
Расчеты с поставщиками и подрядчиками по приобретению денежных документов	030223000		Исключен
Расчеты по выплате наличных денег организациями, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	030600000	030600000	Расчеты по выплате наличных денег
Внутренние расчеты по поступлениям в бюджет между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	030800000	030800000	Внутренние расчеты по поступлениям в бюджет
Внутренние расчеты по выбытиям из бюджета между органами, осуществляющими кассовое обслуживание исполнения бюджетов	030900000	030900000	Внутренние расчеты по выбытию из бюджета
Внутренние расчеты по прочим операциям в рамках осуществления кассового обслуживания исполнения бюджетов	031000000		Исключен
Лимиты бюджетных обязательств			Лимиты бюджетных обязательств
Невыясненные лимиты бюджетных обязательств	050107000		исключен
Забалансовые счета			Забалансовые счета
Вновь введен	19		Невыясненные поступления бюджета прошлых лет

Рассмотрим счета «Расчетов с поставщиками и подрядчиками»:

030201000 «Расчеты по заработной плате»,
030201000 «Расчеты по прочим выплатам» и
030203000 «Расчеты по начислениям на оплату труда»,

а также 0 30302 000 «Расчеты по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации». На этих счетах предусматривается отражение операций по начислению заработной платы, прочих выплат, пособий по временной нетрудоспособности, выплат за счет средств социального страхования (табл. 4).

Инструкцией определено начисление вознаграждения и единого социального налога на выплаты лицам, не состоящим в штате учреждения по гражданско-правовым договорам, относить на соответствующие коды ЭКР бюджетной классификации расходов, определенной приказом Минфина России от 21.12.05 г. № 152н «Об утвержде-

нии Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (табл. 5).

Анализ показал, что забалансовые счета можно вводить самостоятельно после последнего забалансового счета 19.

На руководителей учреждений возлагается обязанность по обеспечению сохранности материальных ценностей, стоимость которых списана в расходы, но основание для списания по ветхости и износу еще не наступило, поэтому целесообразно такой учет вести на забалансовом счете 20.

С целью обеспечения хранения информации в условиях комплексной автоматизации бюджетного учета Минфин России определил письмом от 01.02.06 г. № 02-14-10а/187 формы регистров бюджетного учета, которые обязаны хранить учреждения на бумажных носителях, утвержденных приказом Министерства финансов от 23.09.05 г. № 123н «Об утверждении регистров бюджетного учета».

Таблица 4

Дебет	Кредит	Наименование операций
140101211	130201730	Расчеты по заработной плате согласно ст. 211
140101212	130202730	Расчеты по прочим выплатам, ст. 212
140101213	130302730	Расчеты по ЕСН и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование РФ, ст. 213
140101213	130306730	Расчеты по обязательному страхованию от несчастных случаев, ст. 213
130302830	130203730	Расчеты по начислениям на оплату труда: суммы начисленных пособий по временной нетрудоспособности, по уходу за ребенком до 1,5 лет, санаторно-курортное обслуживание и др. (уменьшение ст. 213)
130306830	130203730	Начисленные платежи в рамках страхования от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний (уменьшение ст. 213)

Таблица 5

Дебет	Кредит	Наименование операции
140101221	130204730	Начисление вознаграждения по гражданско-правовому договору
140101222	130205730	
140101223	130206730	
140101224	130207730	
140101225	130208730	
140101226	130209730	
140101290	130218730	
140101221	130302730	Начисление ЕСН в соответствии с законодательством
140101222		
140101223		
140101224		
140101225		
140101226		
140101290		